

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE TRABAJO EN LA EMPRESA TERNOS JUNIOR S.R.Ltda., PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD - 2014.**

DESIGN SYSTEM COSTS SPECIFIC WORK ORDERS IN THE COMPANY JUNIOR SUITS S.R.Ltda., TO IMPROVE PROFITABILITY - 2014.

Malca Díaz, Harly Onán<sup>1</sup>.

Ocaña Coronel, Juana Yackeline.<sup>2</sup>

**Resumen**

Elaboramos esta investigación ante la necesidad de conocer los costos de producción realizados en la producción de ternos para caballeros de la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., la misma que no lleva un sistema de costos que le permita conocer su verdadera utilidad, determinándose sus costos empíricamente; ante esta situación se ha planteado el siguiente problema ¿Cuál sería el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., para mejorar su rentabilidad - 2014?, la misma que se justifica, porque ayudará a la empresa a determinar sus costos operativos por cada orden de trabajo específica, en forma exacta o real, cuyo objetivo es elaborar el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda, para mejorar su rentabilidad. Para su desarrollo se aplicó el tipo de investigación descriptiva cuantitativa, utilizando el método analítico, para una población constituida por el costo de 25 pedidos, tomando como muestra el costo del pedido más representativo. Formulándose la siguiente hipótesis: Si elaboramos el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., entonces mejoraremos su rentabilidad – 2014, para dar respuesta a nuestra hipótesis se ha utilizado las técnicas de observación, entrevista, cálculo y análisis financiero, las mismas que fueron analizadas e interpretadas en el programa Microsoft Excel; llegando a concluir que la empresa no utiliza un sistema de costos desconociéndose el margen de utilidad obtenida al finalizar cada orden producida.

**Palabras clave:** empírica, órdenes producción, rentabilidad, sistema de costos.

---

<sup>1</sup> Adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo Perú, harly22md@gmail.com

<sup>2</sup> Adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo Perú, jakeline\_11\_92@hotmail.com

## **Abstract.**

We developed this research with the need to meet production costs incurred in the production of men's suits Ternos Junior Company S.R.Ltda., The same as not wearing a costing system that lets you know its true value, determined empirically costs; in this situation has posed the following problem What would be the design of a system costs specific work orders Ternos Junior S.R.Ltda. Company to improve its profitability - 2014 ?, it is justified, because it will help the company determine operating costs for each specific work order, in accurate or real, which aims to develop the design of a system costs specific work orders Ternos Junior company S.R.Ltda., to improve profitability. For developing the type of quantitative descriptive research it was applied, using the analytical method for a population made up of the cost of 25 orders, taking as example the cost of more representative order. Formulated the following hypothesis: If we make the design of a system costs specific work orders in the Ternos Junior company S.R.Ltda., then improve its profitability - 2014, in response to our hypothesis has been used observation techniques, interview. calculation and financial analysis, the same that were analyzed and interpreted in the Microsoft Excel program; reaching the conclusion that the company does not use a system of unknown costs the profit margin obtained at the end of each order produced.

**Key Words:** empirical, orders, production, profitability, system costs.

## **1. INTRODUCCIÓN**

La empresa Ternos Junior S.R.Ltda., dedicada a la producción y comercialización de ternos para caballeros, no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar el costo real de cada orden, lo cual le dificulta tener un control adecuado de sus recursos, problemática que nos llevó a formular el siguiente problema: ¿Cuál sería el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., para mejorar su rentabilidad - 2014? ; la cual tiene como hipótesis que si elaboramos el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa ternos junior S.R.Ltda., entonces mejoraremos su rentabilidad, cuyo objetivo es elaborar el diseñar de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., para mejorar su rentabilidad – 2014, y se justifica porque ayudará a la empresa a determinar sus costos operativos por cada orden de trabajo específica, en forma exacta o real, incurridos en cada uno de los productos elaborados, los mismos que van a permitir fijar un adecuado precio de venta al público acorde con los precios del mercado.

La investigación se inició de manera general, con estudios realizados a nivel internacional, nacional y local del tema en cuestión estableciendo la realidad problemática, que como ya hemos mencionado está referida a no contar dentro de una entidad con un sistema de costeo que permita establecer de manera puntual, real y discriminada todos los costos en los que se incurren al momento de obtener un producto o brindar un servicio, y así poder determinar la verdadera rentabilidad generando que las organizaciones crezcan y se desarrollen.

Luego se plantea la formulación del problema, y las acciones a realizar para poder dar solución al mismo, como identificar las ordenes de pedido del ente para conocer los procedimientos inmersos, así como cuantificar la inversión real por pedido en la empresa y finalmente estar listo para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de pedido y mejorar la rentabilidad de la empresa en estudio.

El fundamento de esta investigación se encuentra desde el punto de vista práctico, ya que la misma busca darle solución a una problemática que se genera en una situación empresarial, sustentada en una empresa; asimismo su importancia radica en que esta investigación se convierta en portador de un nuevo conocimiento que contribuirá a las empresas que opten por ponerlo en práctica.

## **2. MATERIAL Y MÉTODOS**

De acuerdo al fin que se persiguió, la investigación fue de tipo: propositiva; porque se propuso un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo, en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda. De acuerdo al enfoque realizado la investigación fue cuantitativa, porque la información recogida se procesó y se reveló a través de cifras numéricas. Para la contratación de la hipótesis, nuestra investigación fue de tipo No Experimental pues en el estudio realizado, las variables no se manipularon deliberadamente. Nuestra población estuvo constituida por el costo de 25 pedidos realizados en el ejercicio 2014, y la muestra fue el costo del pedido más representativo del ejercicio 2014.

## **3. RESULTADOS**

Según lo observado la empresa realiza sus actividades en dos ambientes diferentes, distantes uno del otro, el ambiente donde se confecciona las prendas cuenta con máquinas nuevas manuales automáticas, con una computadora para ver los modelos que el cliente solicita guardando las medidas y detalles de la confección; en el otro lugar se hace la selección de tela, toma de medidas, corte y la venta de los mismos. Además el dueño de la empresa con apoyo del jefe de taller son quienes aceptan los pedidos de los

clientes, conjuntamente hacen la solicitud y orden de compra, el jefe de taller es quien recibe la mercadería comparándolo con la orden compra. Dentro del taller el consumo de los materiales se registra en un cuaderno detallando la fecha, cantidad y quien hace el pedido, en otros cuadernos se registra la mano de obra y los costos indirectos; el ambiente donde se realiza el proceso productivo es adecuado y agradable.

En la entrevista con el gerente nos percatamos que tiene un amplio conocimiento sobre el giro de su negocio. Sin embargo el resultado que se obtuvo fue que el precio de venta de un pedido esta dado según las exigencias del cliente y al valor del mercado, debido a que los costos de producción se determinan empíricamente, obteniendo un precio unitario diferente para todos los pedidos según la calidad de la materia prima; no hay un sistema de costos determinado, pero los materiales se compra en grandes cantidades que se van utilizando de acuerdo a los pedidos, haciendo uso razonable de los mismos, siendo la mano de obra la misma para cada unidad producida. Por tal razón el gerente se interesó en la propuesta de hacer uso de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo para poder determinar de manera real sus costos de producción y el control adecuado de sus recursos en el proceso productivo.

Como resultado de la entrevista, el contador sustenta que la empresa no lleva una contabilidad de costos debido que requiere de tiempo y dedicación, registrando de manera manual el uso de los materiales principales en un kardex, al finalizar cada periodo contable se determina el punto de equilibrio conjuntamente con sus estados financieros, obteniendo un crecimiento rentable entre 5% a 10% en los últimos 5 años, puesto que los clientes prefieren ir a empresas pequeñas por la calidad de la confección, duración y según sus exigencias; a la vez la empresa tiene liquidez para afrontar un pedido debido a que los clientes en su mayoría cancelan después de haber recibido el producto final.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**TERNOS JUNIOR S.R.Ltda.**  
**RUC: 20487767523**  
**(Al 31 de Diciembre)**

DESCRIPCION	PERIODO		
	2014	2013	2012
Ventas netas(ingresos operacionales)	196,500.00	180,900.00	175,350.00
Costo de ventas	85,460.00	87,716.00	85,834.00
<b>Utilidad bruta</b>	<b>111,040.00</b>	<b>93,184.00</b>	<b>89,516.00</b>
<b>Gastos operacionales</b>			

Gastos de administración	12,528.00	10,800.00	10,800.00
Gastos de ventas	8,874.00	8,874.00	9,650.00
<b>Utilidad operativa</b>	<b>89,638.00</b>	<b>73,510.00</b>	<b>69,066.00</b>
Impuesto a la renta	26,891.40	22,053.00	20,719.80
<b>Resultados antes de partidas extraordinarias</b>	<b>62,746.60</b>	<b>51,457.00</b>	<b>48,346.20</b>
Ingresos extraordinarios			
Gastos extraordinarios			
<b>Utilidad (pérdida) neta del ejercicio</b>	<b>62,746.60</b>	<b>51,457.00</b>	<b>48,346.20</b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**TERNOS JUNIOR S.R.Ltda.**  
**RUC: 20487767523**  
**(Al 31 de diciembre)**

	<b>PERIODO</b>		
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	98,360.00	85,530.00	83,492.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	10,800.00	11,600.00	9,600.00
Servicios y otros contratados por adelantado	2,800.00	3,280.00	1,950.00
Existencias	36,700.00	30,100.00	28,750.00
<b>Total activo corriente</b>	<b>148,660.00</b>	<b>130,510.00</b>	<b>123,792.00</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	21,600.00	21,600.00	21,600.00
Otros Activos			
<b>Total activo no corriente</b>	<b>21,600.00</b>	<b>21,600.00</b>	<b>21,600.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>170,260.00</b>	<b>152,110.00</b>	<b>145,392.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Tributos y contraprestaciones por pagar	2,880.00	2,700.00	2,450.00
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,044.00	1,044.00	1,044.00
Cuentas por Pagar Comerciales	8,000.00	9,610.00	4,830.00
Otras Cuentas por Pagar	8,698.00	5,246.00	4,310.00
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>20,622.00</b>	<b>18,600.00</b>	<b>12,634.00</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Deudas a Largo Plazo			3,692.00
Impuesto a la Renta y Participaciones diferidos pasivo	26,891.40	22,053.00	20,719.80
<b>Total de pasivo no corriente</b>	<b>26,891.40</b>	<b>22,053.00</b>	<b>24,411.80</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>47,513.40</b>	<b>40,653.00</b>	<b>37,045.80</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital	60,000.00	60,000.00	60,000.00
Resultados Acumulados	62,746.60	51,457.00	48,346.20
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>122,746.60</b>	<b>111,457.00</b>	<b>108,346.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>170,260.00</b>	<b>152,110.00</b>	<b>145,392.00</b>

**Rentabilidad patrimonial.**

$$ROE = \frac{\text{Utilidad (o Pérdida)Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Cuadro 1

2014	=	$\frac{62,746.60}{122,746.60}$	=	51%
2013	=	$\frac{51,457.00}{111,457.00}$	=	46%
2012	=	$\frac{48,346.20}{108,346.20}$	=	45%

Fuente: los autores

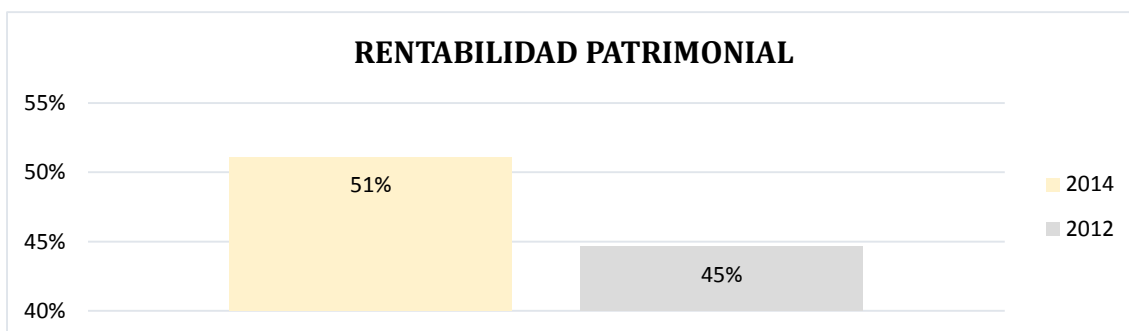


Gráfico 1

Fuente: los autores.

La rentabilidad patrimonial de la empresa para el año 2014 en comparación con el año 2013 ha tenido un incremento del 5% y para el año 2013 en comparación con el año 2012 ha tenido un incremento del 1% debido a que sea incrementado los órdenes de producción para la empresa, es decir que por cada sol que el dueño invirtió en los periodos 2014, 2013, 2012 recibió un rendimiento de 51%, 46%, 45% respectivamente sobre el patrimonio, generando utilidad a favor del propietario.

**Rentabilidad de los activos**

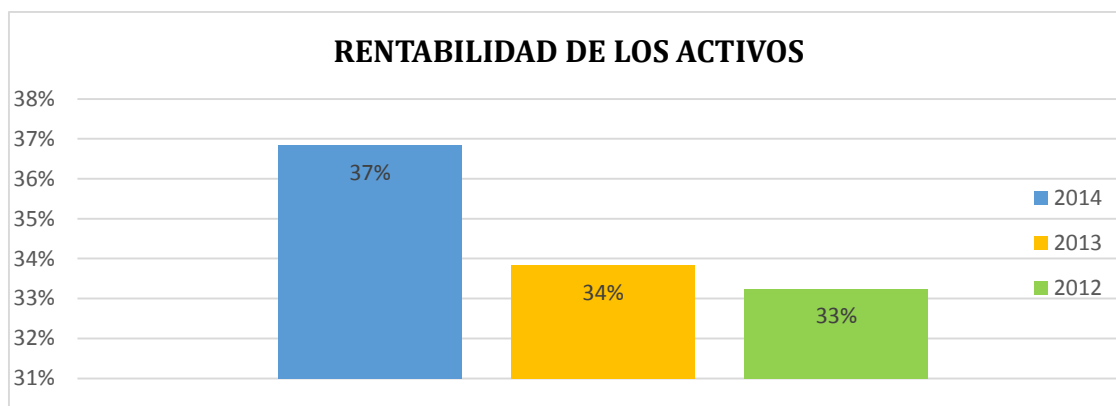
$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Cuadro 2

2014	=	$\frac{62,746.60}{170,260.00}$	=	37%
2013	=	$\frac{51,457.00}{152,110.00}$	=	34%
2012	=	$\frac{48,346.20}{145,392.00}$	=	33%

Fuente: los autores.

Gráfico 2



Fuente: los autores.

La rentabilidad del activo muestra que la empresa para el año 2014 en comparación con el año 2013 se tuvo un crecimiento del 3%, y el para el año 2013 en comparación con el año 2012 tuvo un incremento del 1% sobre la inversión de los activos, debido a que el efectivo de la empresa se ha incrementado por el aumento de las ventas realizadas en dichos periodos. Esta razón indica también la eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos y su capital de trabajo. Si este indicador es alto expresa un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.



### Rentabilidad Neta de Ventas

$$\text{Rentabilidad de las Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Cuadro 3

2014	=	$\frac{62,746.60}{196,500.00}$	=	32%
2013	=	$\frac{51,457.00}{180,900.00}$	=	28%
2012	=	$\frac{48,346.20}{175,350.00}$	=	28%

Fuente: los autores.

Gráfico 3



Fuente: los autores.

La razón de rentabilidad neta de ventas expresa que en el año 2014 en comparación con el año 2013 se ha tendido un incremento de 4% y para el año 2013 en comparación con el año 2012 se ha mantenido el porcentaje de crecimiento de la rentabilidad, es decir, este ratio permite evaluar el crecimiento que ha generado las operaciones de venta, produciendo una adecuada retribución para el empresario.

**Margen bruto**

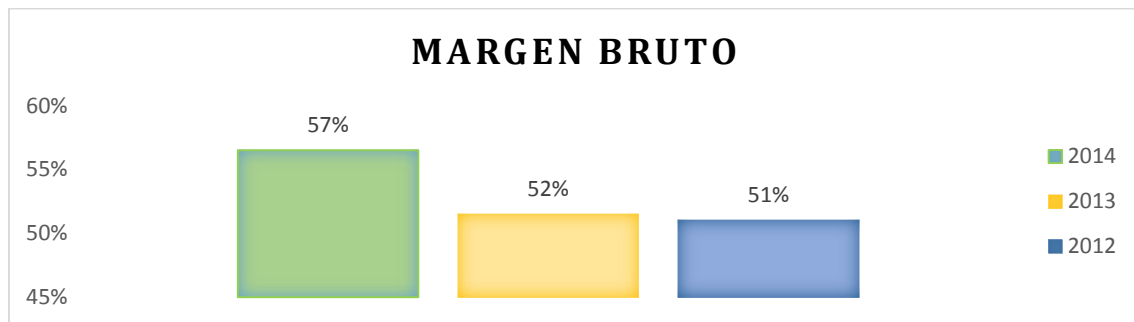
$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Cuadro 4

2014	=	$\frac{111,040.00}{196,500.00}$	=	57%
2013	=	$\frac{93,184.00}{180,900.00}$	=	52%
2012	=	$\frac{89,516.00}{175,350.00}$	=	51%

*Fuente: los autores.*

Gráfico 4



*Fuente: los autores.*

De la razón del margen bruto se infirió que para el año 2014 en comparación con el 2013 se ha tenido un incremento del 5% y para el año 2013 en comparación con el año 2012 se ha tenido el incremento del 1%. Esto quiere decir que sea obtenido ganancias con relación a las ventas, deducidos los costos de producción de los bienes vendidos, midiendo la eficiencia de las operaciones y la forma como son asignados los precios de los productos.

### Hoja de Costos por Órdenes Específicas de Trabajo

Cuadro 5.

<b>HOJA DE COSTOS N° 22</b>							
<b>ORDEN DE PRODUCCION:</b>				<b>FECHA DE LA ORDEN : 24/11/14</b>			
018				<b>FECHA DE TERMINO: 18/12/14</b>			
<b>COSTOS DE:</b> 74 TERNOS (Pantalón y saco)				<b>FECHA DE ENTREGA: 20/12/14</b>			
<b>HECHO PARA:</b> INSTUCION EDUCATIVA JUAN MEJIA BACA							
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>		<b>GASTOS DE FABRICACION</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>COSTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>
18/12/14	Poliéster Liviano	2,462.72	18/12/14	5,180.00	18/12/14	Materia prima indirecta	560.40
					18/12/14	Suministros utilizados	206.00
<b>TOTAL</b>		<b>2,462.72</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5,180.00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>766.40</b>
<b>RESUMEN</b>							
<b>DETALLE</b>		<b>IMPORTE</b>					
MPD		2,462.72					
MOD		5,180.00					
CIF		766.40					
<b>TOTAL</b>		<b>8,409.12</b>					
GASTOS OPERATIVOS.		1,783.50					
G. administración		1,044.00					
G. ventas		739.50					
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>10,192.62</b>					
<b>UTILIDAD</b>		<b>8,307.38</b>					
<b>VENTA TOTAL</b>		<b>18,500.00</b>					

*Fuente: los autores.*

Con este formato expresamos claramente el valor de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación necesarios incurridos en la producción, determinando al final el costo total y costo unitario de las unidades producidas, el cual servirá para realizar un informe a la gerencia para la toma de decisiones. Así mismo, se muestra la producción de 74 ternos (pantalón y saco) que fueron vendidos por un total de S/ 18,500.00; donde el total de los costos de producción fue S/. 8,409.12; sumados los gastos operativos se obtuvo un total de S/. 10,192.62; generando la utilidad de S/. 8,307.38; determinándose el costo unitario para cada prenda elaborada, el cual se obtuvo de la división del costo total entre las cantidad de ternos producidos, por lo que el costo de cada terno fue de S/. 138.00, además establecimos el punto de equilibrio

mensual en unidades producidas y unidades monetarias obteniéndose los siguientes resultados:

**Determinación del costo fijo y costo variable.**

Cuadro 6.

ELEMENTO	COSTO TOTAL	CONFECCIÓN DE TERNOS	
		COSTO FIJO	COSTO VAR.
MATERIA PRIMA	2,462.72		2,462.72
MATERIALES AUXILIARES	206.00		206.00
MATERIA PRIMA INDIRECTA	560.40		560.40
REMUNERACIONES	1,044.00	1,044.00	
MANO DE OBRA A DESTAJO	5,180.00		5,180.00
ESSALUD	108.00	108.00	
ALQUILER LOCAL	1,400.00	1,400.00	
ENERGIA ELECTRICA	220.00		220.00
AGUA	30.00	30.00	
TELEFONO	100.00	100.00	
DEPRECIACIONES	360.00	360.00	
<b>TOTAL</b>	<b>11,671.12</b>	<b>3,042.00</b>	<b>8,629.12</b>

*Fuente: los autores.*

UNIDADES VENDIDAS	74
COSTO FIJO	3,042.00
COSTO VARIABLE UNITARIO	116.61
PRECIO DE VENTA UNITARIO	250.00

**Punto de equilibrio.**

**Punto de equilibrio en unidades:**

$$PE = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{Costo variable unitario}}$$

$$PE = \frac{3,042.02}{250 - 116.61} = 22.81$$

El punto de equilibrio que se obtuvo en unidades producidas según el resultado de los 74 ternos producidos fue que a partir de 23 ternos vendidos mensualmente la empresa está generando utilidad.

**Punto de equilibrio en unidades monetarias (s/):**

$$P.E = \frac{CF}{1 - \frac{\text{Costos Variables Totales}}{\text{Ventas Totales (Razon MC)}}$$

$$PE = \frac{3,042.02}{1 - \frac{8,629.12}{18,500.00}} = 5,701.35$$

El punto de equilibrio que se consiguió en unidades monetarias según el resultado de los 74 ternos producidos fue que a partir de S/. 5,701.35, obtenidos como ingresos mensuales la empresa no gana ni pierde, es decir se mantiene en el mercado.

#### **4. DISCUSIÓN**

De los resultados obtenidos podemos indicar que la empresa no cuenta con un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo que le permita determinar el costo total de cada pedido y por cada unidad producida, por lo tanto al no saber el costo total no se puede determinar el punto de equilibrio para saber desde que cantidad monetaria o unidades producidas la empresa va a generar utilidad; coincidiendo con lo establecido por el autor, Chambergo, G. (2012, p. 129), de su libro Contabilidad de Costos menciona, que el sistema de costos por órdenes específicas nos permite determinar los costos de producción totales y por unidad producida. Los cuales sirven de base para el control de las operaciones manufactureras durante todo el proceso productivo.

Según lo manifestado por el contador de la empresa, la contabilidad que se lleva en la organización es manual y de tipo comercial, de lo cual disintimos porque según la actividad la empresa debe llevar una contabilidad de costos de tipo industrial, que le permita conocer el costo de transformación parcial o total de la materia prima en un producto terminado, y a la vez, establecer una base para fijar el precio de venta y el costo para nuevos productos y diseños, estableciendo un control sobre el costo de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación; estos resultados concuerdan con lo señalado por Farfán, S. (2001, p. 180), en su libro Contabilidad de Costos Enfoque Peruano – Internacional, considera que la determinación del costo de los productos y de los servicios es una importante función de la contabilidad de costos porque afecta el éxito de las ofertas de los contratos y de la fijación del precio de los productos de la empresa. Con una competencia creciente a nivel nacional y global, las pequeñas disparidades de costos pueden ser la diferencia entre que una empresa logre sobrevivir o no.

La rentabilidad de la empresa en los últimos periodos se ha ido incrementando, debido a que la inversión que se realiza a generado utilidad; es decir sus operaciones de venta que empíricamente se les ha asignado un costo total de producción, han tenido un elevado margen de utilidad, por eso al implementar el sistema de costos por órdenes específicas de trabajo, se conocería claramente la utilidad que se obtiene en cada orden de trabajo y así el gerente podrá tomar decisiones más acertadas, teniendo una ventaja competitiva en el ambiente de los negocios de hoy, siendo amparados con lo establecido por López, M. (2011, p. 208) en su libro la Importancia de un Sistema de Costos para la Competitividad de las Empresas Peruanas, en referirse a la gran necesidad que las empresas peruanas tienen de poseer un sistema de costos que sea relevante para todas aquellas empresas fabriles o prestadoras de servicios que deseen tener y conocer los costos en los que se incurre en un negocio, el crecimiento del mismo y así como medir su inversión en comparación de los precios en los mercados, los cuales en la actualidad son altamente competitivos, esto sin duda es un marco de gran importancia para los administradores, empresarios y contadores de costos que sustentan su toma de decisiones basados en sistema de información relacionados con los costos en los que incurre los negocios en la actualidad. Llevándonos con los resultados de investigación a comprobar la hipótesis propuesta, que afirma que: sí se aplica un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.Ltda., entonces mejoraría su rentabilidad.

## **5. CONCLUSIONES.**

Después de haber realizado la investigación y procesado la información obtenida a través de las técnicas e instrumentos se dan a conocer las siguientes conclusiones:

La empresa ternos junior S.R.Ltda., no realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, y más aún se corrobora que no se determina de manera real los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de materiales dejando de lado los demás elementos, por lo que el dueño no sabe si gana o pierde en cada orden producida.

Los costos de producción se determinan empíricamente, por lo que el propietario desconoce el margen real de utilidad que se obtiene al finalizar cada orden producida, de tal manera que la contabilidad que lleva la empresa es de tipo comercial, por lo que se desconoce el costo producción. Además no se determina el punto de equilibrio por lo que el propietario desconoce a partir de qué cantidad monetaria o en unidades producidas la empresa está generando utilidad; lo cual no contribuye a mejorar rentabilidad.

La empresa carece de registros para el control de sus recursos consumidos en las órdenes de trabajo, debido a que no establece formularios, ni procedimientos para controlar su materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que le permitan a esta, contar oportunamente con la información necesaria para el proceso de toma de decisiones gerenciales.

La empresa no cuenta con un sistema costos que le permita controlar sus recursos de manera adecuada, lo cual conlleva a no tener datos verídicos del control de los elementos que conforman el costo total del pedido, obteniendo información irrelevante para la gerencia.

## 6. REFERENCIAS

- Andrade, E. (2013). *Manual de Contabilidad de Costos*. (2ª edición). México: Andrade.
- Aniceto, M. (2007). *Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo para la Empresa Constructora y Negocios Inmobiliarios San Luis S.R.Ltda.*, (tesis de Contador Público). Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.
- Aguirre, J. (2004). *Sistema costeo. La asignación del costo total a productos o servicios*. (1ª edición). Bogotá: Luis Rocca.
- Arrelucea, K. (2011). *Propuesta de un Diseño por Órdenes y su Incidencia en la Gestión de la empresa Zicca Calzados S.A* (tesis de Contador Público). Universidad Privada San Pedro, Cajamarca.
- Balcázar, E., Morales N. y Urbina, M. (2013). *Sistema de Costos por Órdenes Específicas en la Empresa Inversiones Vista Alegre S.R.Ltda* (tesis de maestría no publicada). Universidad Señor de Sipan, Chiclayo.
- Calderón, J. (2013). *Contabilidad de Costos II. Teoría y Práctica*. (pp.2-5). Perú: JCM Editores.
- Chambergó, G. (2012). *Sistema de Costos. Diseño e Implementación en las Empresas de Servicios, Comerciales e Industriales*. (1ª edición). Lima: Pacifico Editores SAC.
- Cherres, S. (2010). Contabilidad y Negocios. *Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativa*, 5 (10), 4-5. Disponible en:  
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/265/259>

MalcaHO, OcañaJY. Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la Empresa Ternos Junior S. R. Ltda., para mejorar su rentabilidad-2014. Rev. Horizonte Empresarial Vol. 2 /N° 2. ISSN 2313-2414

Colina, M. (2011). *Sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Eurolift de Venezuela C.A* (tesis de especialista en contaduría), de la *Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado*. Disponible en:

[http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P1214.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1214.pdf)

Coraggio, J. (2011). *Economía Social y Solidaria. El trabajo antes que el capital*. (1ª edición). Ecuador. Ediciones Abya-Yala.

Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de costos. Enfoque gerencial y de gestión*. (2ª edición). Colombia: Pearson educación de Colombia Ltda.

Durán, J. (2011). *Diccionario de Economía y Empresa*. (p. 128). España: Editorial del Economista. Consultado en:

<http://books.google.com.pe/books?isbn=8496877477>

Farfán, S. (2001). *Contabilidad de Costos Enfoque Peruano – Internacional*. (Edición bajo responsabilidad del autor). Perú: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Garrido, A. (2012). *Sociopsicología del trabajo*. (1ª edición). Barcelona: Editorial UOC. Consultado en:

<http://books.google.com.pe/books?isbn=8497883217>

Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. (5ª edición). Colombia: Lily Solano Arévalo.

Hargadon, J. y Múñera, A. (2002). *Contabilidad de costos*. (1ª edición). Lima: editorial Lucero.

Hongren, CH., Srikant M., Datar, Madhav, V., y Rajan. (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. (Decimocuarta edición).México: Pearson Educación.

Jiménez, F. (2006). *Costos industriales*. (1ª edición). Costa Rica: Editorial Tecnología de Costa Rica.

López, M. y Salvador, M. (2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyMEs Mexicanas *.Investigación y Ciencia, 47*. Recuperado desde:

<http://www.uaa.mx/investigacion/revista/archivo/revista47/Articulo%206.pdf>

Molina, J. (2012). *Economía Siglo 21. Capital de Asociación de Mercado*. (p. 326). Ecuador. Editorial el Conejo. Consultado en:

<http://books.google.com.pe/books?isbn=9978873112>

Müller, S. (2009). *Evaluación de la rentabilidad de proyectos de inversión*. (1ª edición). Costa Rica: editorial Lleida



Ramis, F., Neriz, L., Cepeda, C. y Rosales, V. (2011). Costeo de Productos en la Industria del Mueble mediante método ABC, Chile. *Revista Maderas, Ciencia y tecnología*, 3 (2), 1-3. Disponible desde:

[http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-221X2001000100002](http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-221X2001000100002)

Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación*.(1<sup>ra</sup> edición). Colombia. Centro de publicaciones Universidad Nacional de Colombia sede Manizales.

Salas, A. y Jamiensó, F. (2011). *Contabilidad financiera y sistema de costeo, una guía para bancos de semillas forestales*. (p. 97). Costa Rica: Turrialba. Rescatado de:

<http://es.slideshare.net/jarsab47/sistemas-de-informacion-2919360>

Silva, L. (2010). Análisis y diseño de sistemas de información II. (p. 2). México. Universidad tecnológica. Rescatado en:

<http://es.slideshare.net/jarsab47/sistemas-de-informacion-2919360>

Zaldívar, S., Fuentes, E. y Godwall, V. (2011). Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial. Cuba: Editorial Universitaria. Recuperado de:

<http://site.ebrary.com/lib/bibsipansp/docDetail.action?docID=10467169&p00=rentabilida>  
[d](http://site.ebrary.com/lib/bibsipansp/docDetail.action?docID=10467169&p00=rentabilida)

Zavaleta, R. (2011). Los costos laborales en Perú. *Revista Jurídica Cajamarca*, 14(4). Consultado en:

<http://www.galeon.com/donaires/REVISTA4/minimo.htm>